

# 税务师

## 税法一

### 习题精析班

#### 第四章城市维护建设税、教育费附加及地方教育附加

##### 【考情分析】

本章是非重点章，考试分值 4-6 分，题型多为单选题和多选题，也经常会和增值税、消费税、企业所得税结合出在计算题和综合题中，考试难度不大。

##### 经典例题

**【单选题 1】**某市区一企业 2020 年 2 月缴纳进口关税 65 万元，进口环节增值税 15 万元，进口环节消费税 26.47 万元；本月实际缴纳增值税 36 万元，消费税 98 万元。在税务检查过程中，税务机关发现，该企业上年隐瞒部分收入导致少缴纳消费税 4 万元，并被加收滞纳金 600 元，罚款 300 元。本月收到上月报关出口自产货物应退增值税 35 万元。该企业 2 月份应纳城市维护建设税（ ）元。

- A. 96 600                      B. 96 663                      C. 71 050                      D. 125 629

##### 【答案】A

**【解析】**海关对进口产品代征增值税、消费税，不征收城建税；当月查补的消费税属于企业实际缴纳的消费税税额，应作为城建税的计税依据；加收的滞纳金和罚款不作为城建税计税依据。2 月份应纳城市维护建设税 =  $(36 + 98 + 4) \times 7\% = 9.66$ （万元） = 96 600（元）。

**【单选题 2】**某市一卷烟厂委托某县城一烟丝加工厂加工一批烟丝，委托方提供烟叶成本为 60 000 元，支付加工费 8 000 元（不含增值税），受托方无同类烟丝的市场销售价格。委托方提货时受托方应代收代缴的城建税为（ ）元。（烟丝消费税税率 30%）

- A. 1 504.7                      B. 1 457.14                      C. 1 050                      D. 2 040

##### 【答案】B

**【解析】**由受托方代收、代扣“两税”的单位和个人，按受托方所在地的规定税率就地缴纳城市维护建设税。本题烟丝加工厂所在地为县城，按税率 5%代收代缴城建税。

受托方代收代缴消费税 =  $(60\,000 + 8\,000) \div (1 - 30\%) \times 30\% = 29\,142.86$ （元）  
代收代缴城建税 =  $29\,142.86 \times 5\% = 1\,457.14$ （元）

**【单选题 3】**某生产企业为增值税一般纳税人

（位于市区），主要经营内销和出口业务，2020 年 8 月实际缴纳增值税 40 万元，出口货物免抵税额 4 万元。另外，进口货物缴纳增值税 16 万元，缴纳消费税 30 万元。该企业 2020 年 8 月应纳城市维护建设税（ ）万元。

- A. 2.80                      B. 3.08                      C. 2.52                      D. 5.18

##### 【答案】B

**【解析】**应纳城市维护建设税 =  $(40 + 4) \times 7\% = 3.08$ （万元）。

**【单选题 4】**假定市区某生产企业 2022 年 6 月自营出口外销产品 300 万元人民币，内销产品 2 000 万元人民币，货物税率 13%，出口退税率 10%。当期购进材料取得可抵扣进项 160 万元。该企业 2022 年 6 月应缴纳城建税（ ）万元。

- A. 0                      B. 5.45                      C. 7.63                      D. 9.73

##### 【答案】D

**【解析】** (1) 当期不得免征和抵扣税额=出口货物离岸价×汇率人民币价×(出口货物适用税率-出口货物退税率)  
=300×(13%-10%)=9(万元)

(2) 应纳税额=2 000×13%-(160-9)=109(万元)

(3) 当期免抵退税额=300×10%=30(万元)

(4) 当期实际缴纳增值税 109 万, 退税 0 万, 免抵税额 30 万

(5) 当期应缴纳城建税=(109+30)×7%=9.73(万元)

**【多选题 5】** 2022 年 6 月, 某 A 市区甲建筑企业(一般纳税人)在外省 B 县城取得建筑工程款 1 090 万元(含税价), 当月该企业的增值税进项税额 60 万元。该项目适用增值税一般计税方法, 不考虑其他因素。下列说法正确的有( )。

- A. 该建筑企业应在 B 地预缴增值税 20 万元
- B. 该建筑企业应在 B 地缴纳城建税与教育费附加 1.6 万元
- C. 该建筑企业应在 A 地实际缴纳增值税 10 万元
- D. 该建筑企业应在 A 地申报缴纳城建税与教育费附加 1 万元
- E. 该建筑企业在 B 地无需缴纳城建税和教育费附加

**【答案】** ABCD

**【解析】** 选项 A, 该建筑企业应在 B 地预缴增值税=1 090÷(1+9%)×2%=20(万元);

选项 B, 该建筑企业应在 B 地缴纳城建税与教育费附加 20×(5%+3%)=1.6(万元);

选项 C, 该建筑企业应在 A 地实际缴纳增值税=1 090÷(1+9%)×9%-60-20=10(万元);

选项 D, 该建筑企业应在 A 地申报缴纳城建税与教育费附加=10×(7%+3%)=1(万元)。

**【多选题 6】** 下列有关城市维护建设税的说法, 正确的有( )。

- A. 某外商投资企业已缴纳增值税, 但不需要缴纳城市维护建设税
- B. 某企业总机构在甲地, 在乙地缴纳增值税, 城市维护建设税也在乙地缴纳
- C. 某企业已缴纳了增值税, 没有缴纳城市维护建设税, 可以单独进行处罚
- D. 增值税小规模纳税人免征城市维护建设税
- E. 对国家重大水利工程建设基金免征城市维护建设税

**【答案】** BCE

**【解析】** 选项 A, 外商投资企业属于城市维护建设税纳税人, 需要缴纳城市维护建设税; 选项 D, 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征城市维护建设税。